

**PENGARUH PROFITABILITAS,
SOLVABILITAS, DAN KEPEMILIKAN
MANAJERIAL TERHADAP *TAX*
*AVOIDANCE***

(Studi Empiris Perusahaan Sektor Barang Baku yang Terdaftar pada Bursa Efek
Indonesia Tahun 2020-2024)



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh :

KEYSHA ALEA PARAMITHA

40011421650101

**PROGRAM STUDI IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2025**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Keysha Alea Paramitha
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650101
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan
Kepemilikan Manajerial terhadap *Tax Avoidance*
(Studi Empiris Perusahaan Sektor Barang Baku
yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2024)

Semarang, 12 Juni 2025

Dosen Pembimbing



Drs. Dul Muid, M.Si., Akt.

NIP. 196505131994031002

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Keysha Alea Paramitha
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650101
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan
Kepemilikan Manajerial terhadap *Tax Avoidance*
(Studi Empiris Perusahaan Sektor Barang Baku
yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2024)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 20 Juni 2025

Tim Penguji

1. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt (.....)
2. Alfita Rahmayani, SE., M.Ak. (.....)
3. Diva Ayu Imanda Sari, SE., M.Ak. (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Keysha Alea Paramitha menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: **PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE*** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 12 Juni 2025

Yang membuat pernyataan,



Keysha Alea Paramitha

NIM 40011421650101

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, solvabilitas, dan kepemilikan manajerial terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor barang baku yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020–2024. *Tax avoidance* merupakan tindakan penghindaran pajak secara legal dengan memanfaatkan celah dalam peraturan perpajakan. Profitabilitas diukur dengan *Return on Assets* (ROA), solvabilitas menggunakan *Debt to Equity Ratio* (DER), dan kepemilikan manajerial diukur berdasarkan proporsi saham yang dimiliki manajemen. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan teknik purposive sampling, menghasilkan 80 data observasi dari 16 perusahaan selama lima tahun. Analisis data dilakukan menggunakan regresi linear berganda melalui aplikasi IBM SPSS 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*, solvabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, dan kepemilikan manajerial berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: Profitabilitas, Solvabilitas, Kepemilikan Manajerial, *Tax avoidance*, Bursa Efek Indonesia

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of profitability, solvency, and managerial ownership on tax avoidance in basic materials sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2020–2024 period. Tax avoidance refers to legal efforts to reduce tax obligations by exploiting loopholes in tax regulations. Profitability is measured using Return on Assets (ROA), solvency is measured by Debt to Equity Ratio (DER), and managerial ownership is measured based on the proportion of shares owned by company management. This research employs a quantitative approach using purposive sampling technique, resulting in 80 observations from 16 companies over five years. Data analysis was conducted using multiple linear regression with IBM SPSS 26 software. The results show that profitability has a significant positive effect on tax avoidance, solvency has no significant effect, and managerial ownership has a significant positive effect on tax avoidance.

Keywords: *Profitability, Solvency, Managerial Ownership, Tax avoidance, Indonesia Stock Exchange*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi hingga selesai dengan baik. Skripsi ini berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Kepemilikan Manajerial terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Barang Baku yang terdaftar di BEI tahun 2020-2024)”. Penelitian ini guna memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan studi pada Program Diploma IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, Semarang.

Selama penyusunan skripsi ini, penulis berhasil menggali banyak pengetahuan baru dan pengalaman yang memperkaya pemahaman penulis sejak awal perkuliahan. Penulis menyadari bahwa pencapaian ini tidak akan terwujud tanpa bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan bantuan serta dukungan, baik secara langsung maupun tidak langsung selama proses penelitian dan penyusunan skripsi berlangsung. Ucapan terima kasih penulis berikan kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran pada penulis dalam menyelesaikan serta menyusun tugas akhir ini.
2. Bapak Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro
3. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

4. Bapak Apip, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
5. Ibu Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak. Selaku Dosen Wali Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
6. Bapak Drs. Dul Mu'id, M.Si., Akt. Selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi selama proses penyusunan skripsi ini sehingga dapat selesai tepat waktu.
7. Bapak Ibu Dosen seluruh staf pengajar Sekolah Vokasi dan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro, khususnya Program Studi Akuntansi Perpajakan.
8. Seluruh anggota keluarga, terutama kedua orang tua tercinta ayah Haryono, S.H. dan mama Sri Lestari serta adik Naufal Danendra Pasha yang selalu memberikan dukungan, doa, motivasi dan semangat dalam penulisan skripsi kepada penulis.
9. Patricia Ranna, Nabila Haura, Lovenita Putri, Rizky Amalia, Pricylia Zahra, Muthia Candrakanti, dan Vini B. Sembiring selaku teman terdekat yang telah memberikan motivasi, dukungan, semangat selama penyusunan skripsi selalu kebersamaan sejak maba sampai saat ini.
10. Sofi Pratikasari selaku teman penulis yang telah memberikan motivasi, semangat, dan dukungan kepada penulis sejak sekolah menengah hingga saat ini.
11. Teman-teman Akuntansi Perpajakan 2021 yang telah berbagi ilmu dan pengalaman selama menjalani masa perkuliahan.

12. Ohm Pawat C selaku idola penulis yang telah memberikan motivasi dan semangat sejak penulis memulai perkuliahan hingga saat ini.
 13. Una dan Sina selaku teman-teman magang yang telah banyak membantu dan bertukar pengalaman selama menjalani masa magang hingga saat ini.
 14. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu oleh penulis, yang telah berkontribusi dalam membantu proses penyusunan laporan skripsi.
- Terima kasih atas doa dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari para pembaca yang akan memberikan manfaat untuk masa depan. Penulis juga berharap hasil penelitian ini dapat dijadikan sebagai referensi untuk penelitian selanjutnya dan memberikan wawasan pengetahuan bagi pembaca.

Semarang, 12 Juni 2025

Yang membuat pernyataan,



Keysha Alea Paramitha

NIM. 40011421650101

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	11
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	11
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	11
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	12
1.4 Sistematika Penelitian.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	12
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	12
2.1.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	13
2.1.3 Profitabilitas	15
2.1.4 Solvabilitas.....	17
2.1.5 Kepemilikan Manajerial.....	18
2.1.6 Penelitian Terdahulu.....	20
2.2 Kerangka Pemikiran	23
2.3 Hipotesis	24
2.3.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24
2.3.2 Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	25
2.3.3 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Tax Avoidance</i>	27
BAB III METODE PENELITIAN	29

3.1	Definisi Operasional Variabel	29
3.1.1	Variabel Dependen	29
3.1.2	Variabel Independen	30
3.1.2.1	Profitabilitas	30
3.1.2.2	Solvabilitas	31
3.1.2.3	Kepemilikan Manajerial	32
3.2	Populasi dan Sampel	32
3.2.1	Populasi	32
3.2.2	Sampel	32
3.3	Jenis dan Sumber Data	33
3.3.1	Jenis Data	33
3.3.2	Sumber Data	34
3.4	Metode Pengumpulan Data	34
3.5	Metode Analisis	34
3.5.1	Statistik Deskriptif	35
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	35
3.5.2.1	Uji Normalitas	35
3.5.2.2	Uji Heteroskedastisitas	36
3.5.2.3	Uji Autokorelasi	36
3.5.2.4	Uji Multikolinearitas	37
3.5.3	Pengujian Hipotesis	37
3.5.3.1	Analisa Regresi Linear Berganda	37
3.5.3.2	Koefisien Determinasi (R^2)	38
3.5.3.3	Uji Statistik F	38
3.5.3.4	Uji Statistik Parsial t	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		40
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	40
4.2	Analisis Data	41
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	41
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	44
4.2.2.1	Uji Normalitas	44
4.2.2.2	Uji Multikolinieritas	45

4.2.2.3	Uji Autokorelasi	46
4.2.2.4	Uji Heteroskedastisitas	47
4.2.3	Uji Hipotesis	47
4.2.3.1	Analisis Regresi Linear Berganda	47
4.2.3.2	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	49
4.2.3.3	Uji Simultan F.....	50
4.2.3.4	Uji Parsial (Uji t).....	51
4.3	Interpretasi Hasil.....	53
4.3.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax avoidance</i>	53
4.3.2	Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	55
4.3.3	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Tax Avoidance</i>	57
BAB 5 PENUTUP.....		59
5.1	Kesimpulan	59
5.2	Keterbatasan.....	60
5.3	Saran	61
DAFTAR PUSTAKA.....		62
LAMPIRAN.....		68

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tinjauan atas Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 4. 1 Pemilihan Sampel Perusahaan	40
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	42
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas.....	44
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinieritas	45
Tabel 4. 5 Uji Autokorelasi	46
Tabel 4. 6 Uji Heteroskedastisitas (Uji Park).....	47
Tabel 4. 7 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	48
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	49
Tabel 4. 9 Hasil Uji Simultan F.....	50
Tabel 4. 10 Hasil Uji Parsial (Uji t).....	51
Tabel 4. 11 Keputusan Hipotesis.....	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Grafik Penerimaan Pajak.....	2
Gambar 2. 1 Kerangka Penelitian	25

LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	68
Lampiran 2 Data Laporan Keuangan dan Perhitungan	69
Lampiran 3 Analisis Statistik Deskriptif.....	77
Lampiran 4 Uji Normalitas	77
Lampiran 5 Uji Multikolinieritas	78
Lampiran 6 Uji Autokorelasi.....	78
Lampiran 7 Uji Heteroskedastisitas	79
Lampiran 8 Uji Regresi Linear Berganda	79
Lampiran 9 Uji Koefisien Determinasi	79
Lampiran 10 Uji Simultan F	80
Lampiran 11 Uji Parsial (Uji t)	80